

40501804

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金－臺北市立文山特殊教育學校

會 計 月 報

特別收入基金

中華民國 113 年 4 月份

主辦會計人員 李寶玉

機關長官 葉宗青

會計室主任李寶玉

臺北市立文山特殊教育學校校長葉宗青

臺北市地方教育發展基金－臺北市立文山特殊教育學校

目 次

中華民國 113 年 4 月份

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-2 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3 頁
二、資本資產明細表.....	第 4-5 頁
三、長期負債明細表.....	第 - 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 6-7 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 8 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....	第 - 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 9-11 頁
二、收入支出表.....	第 12-13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 4 月份

單位：新臺幣元

科目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源	248,343,000	19,101,280	18,098,000	1,003,280	5.54	115,688,378	111,895,000	3,793,378	3.39
徵收及依法分配收入	5,000	7,000		7,000		30,803		30,803	
違規罰款收入	5,000	7,000	0	7,000		30,803	0	30,803	
勞務收入	104,000					600		600	
服務收入	104,000	0	0	0		600	0	600	
財產收入	70,000								
財產處分收入	70,000	0	0	0		0	0	0	
政府撥入收入	247,462,000	19,085,000	18,085,000	1,000,000	5.53	115,460,117	111,863,000	3,597,117	3.22
公庫撥款收入	247,462,000	18,085,000	18,085,000	0		111,863,000	111,863,000	0	
政府其他撥入收入		1,000,000	0	1,000,000		3,597,117	0	3,597,117	
教學收入	307,000					172,378		172,378	
學雜費收入	307,000	0	0	0		172,378	0	172,378	
其他收入	395,000	9,280	13,000	-3,720	-28.62	24,480	32,000	-7,520	-23.50
雜項收入	395,000	9,280	13,000	-3,720	-28.62	24,480	32,000	-7,520	-23.50
基金用途	252,997,000	20,006,348	22,752,000	-2,745,652	-12.07	101,117,093	116,549,000	-15,431,907	-13.24
特殊教育計畫	238,212,000	19,329,923	20,834,000	-1,504,077	-7.22	99,022,141	112,868,000	-13,845,859	-12.27
一般行政管理計畫	8,137,000	559,225	790,000	-230,775	-29.21	1,640,017	2,167,000	-526,983	-24.32
建築及設備計畫	6,648,000	117,200	1,128,000	-1,010,800	-89.61	454,935	1,514,000	-1,059,065	-69.95
購建固定資產	6,618,000	117,200	1,128,000	-1,010,800	-89.61	454,935	1,514,000	-1,059,065	-69.95
其他	30,000								
本期賸餘(短絀)	-4,654,000	-905,068	-4,654,000	3,748,932	-80.55	14,571,285	-4,654,000	19,225,285	-413.09
期初基金餘額	8,760,000					10,809,118	8,760,000	2,049,118	23.39
解繳公庫									
期末基金餘額	4,106,000					25,380,403	4,106,000	21,274,403	518.13

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 4 月份

- 一、違規罰款收入：校園保全警衛勤務採購案逾期派遣警衛人員違約罰款23,803元、112-1營養午餐記點罰款4,000元、112-2交通車換派已逾出廠年限10年車輛違約罰款3,000元。
- 二、服務收入：教師甄選報名費收入600元，依實際收入繳庫。
- 三、政府其他撥入收入：
 1. RA2439_112-1及112-2公幼政府協助家長支付費用(代辦費)259,760元(由112年度轉入113年繼續使用85,310元及113年撥入174,450元)。
 2. RA2537_112學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費898,760元(由112年度轉入113年繼續使用109,790元及113年撥入788,970元)。
 3. RA2544_112學年度學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴交通費990,000元。
 4. RA3525_113年度學前特殊教育專業知能研習計畫經費202,197元。
 5. RA3901_113年度防災教育計畫暨所屬高中以下學校防災校園建置計畫(經+資)246,400元。
 6. RA3511_113年度補助辦理身心障礙教育經費經常門1,000,000元
- 四、學雜費收入：112(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)113,314元及112(1)公幼政府協助家長支付費用不足數(學雜費)59,064元。
- 五、雜項收入：超商義賣收入22,019元、宿舍使用費2,400元及112-1非幼兒午餐退費家長不領繳庫61元，依實際收入繳庫。
- 六、特殊教育計畫：預借考績獎金、人事費提前分配。
- 七、一般行政管理計畫：2、3月事務工友外包費未及於4月付款及辦公事務用品覈實支用賸餘。
- 八、建築及設備計畫：
 1. 購置機械及設備：汰換平板電腦6部72,000元與分配於9月筆記型電腦一併辦理於共契下單。
 2. 購置雜項設備：汰換及新購冷氣機計12臺951,000元，4/16決標相關設備已於4月底安裝完成，預計5月辦理付款作業。
 3. 遞延修繕房屋建築支出：三樓國中、高職部及西側樓梯PVC地毯汰換工程於4/23決標，配合工程進度及業務需求覈實辦理核銷事宜。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 113 年 4 月份

單位：新臺幣元

業 務 計 畫 項 目		本月數 及 累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
								金額	%
特殊教育計畫		本月數				19,329,923	20,834,000	-1,504,077	-7.22
		累計數				99,022,141	112,868,000	-13,845,859	-12.27

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-4

資本資產明細表

中華民國 113 年 4 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
資產	123,272,675	-99,314,460	805,335	3,838,063	1,487,047	22,412,534	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	70,085,811	-58,177,884	350,400	2,035,593	684,495	10,907,229	文山區公所108年9月購置行政中心大樓電梯其為財產列帳管理機關本校財管系統不列帳僅做會計帳成本分攤，取得成本116,327元，扣除累計折舊49,922元後，差異66,405元。
交通及運輸設備	12,251,316	-10,742,408	32,000	1,186,893	1,072,654	1,426,669	

註： 1.機械及設備增加數係因(3)撥入:教育局撥入電流電壓錶、數位電錶及電腦顯示幕300,000元。(4)受贈:應付代收款-捐款購置空氣清淨機1座50,400元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等30項2,035,593元。

2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺32,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-擴音機等15項1,186,893元。

3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內用教學輔具40,000元、冰箱1臺24,696元、伸縮遮陽板37,800元、汰換後仰式站立架2臺70,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺53,139元、桌球桌3張47,400元，計422,935元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等9項560,648元。

4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年4月止累計攤銷金額54,929元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-5

資本資產明細表

中華民國 113 年 4 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
雜項設備	40,578,399	-30,394,168	422,935	560,648	-270,102	9,776,416	係因電腦軟體不列入 財產管理系統。
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	357,149			54,929		302,220	
發展中之無形資產							
其他							

註： 1.機械及設備增加數係因(3)撥入:教育局撥入電流電壓錶、數位電錶及電腦顯示幕300,000元。(4)受贈:應付代收欸-捐款購置空氣清淨機1座50,400元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等30項2,035,593元。

2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺32,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-擴音機等15項1,186,893元。

3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內用教學輔具40,000元、冰箱1臺24,696元、伸縮遮陽板37,800元、汰換後仰式站立架2臺70,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺53,139元、桌球桌3張47,400元，計422,935元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等9項560,648元。

4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年4月止累計攤銷金額54,929元。

40501804-6

單位：新臺幣元

[illegible]

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
 固定資產建設改良擴充執行情形明細表
 中華民國 113 年 4 月份

40501804-7

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減				
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%			
建築及設備計畫 其他 其他 總計		3,360,000			3,360,000	1,509,000	454,935		454,935	30.15	-1,054,065	-69.85			13.54

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表
 中華民國 113 年 4 月份

40501804-8

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度 可 用 預 算 數			累計預算 分配數 (2)	執 行 情 形						差異或落 後 原 因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%
	本年度法定 預算數	以前年度 保留數	合 計 (1)		累 計 執 行 數				比較增減				
					實支數 (3)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%			
52 購置無形資產	30,000		30,000										
521 購置電腦軟體	30,000		30,000										
522 購置權利													
54 遞延支出	3,258,000		3,258,000	5,000						-5,000	-100.00		
541 遞延修繕房屋建築支	3,258,000		3,258,000	5,000						-5,000	-100.00	三樓國中、高職部及西側 樓梯PVC地毯汰換工程 於4/23決標，配合工程進度 及業務需求覈實辦理核銷 事宜。	
542 其他遞延支出													
總 計	3,288,000		3,288,000	5,000				0.00		-5,000	-100.00		

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	64,776,329	100.00	負 債	16,983,392	26.22
流動資產	34,950,500	53.96	流動負債	9,840,937	15.19
現金	29,558,345	45.63	應付款項	9,840,937	15.19
銀行存款	29,438,345	45.45	應付代收款	9,840,937	15.19
銀行存款-公庫存款	19,008,786	29.35	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	8,534,883	13.18	其他負債	7,142,455	11.03
銀行存款-代繳費款	1,702,880	2.63	什項負債	7,142,455	11.03
專戶			存入保證金	1,143,073	1.76
銀行存款-教育儲蓄	191,796	0.30	應付退休及離職金	5,999,382	9.26
戶			暫收及待結轉帳項	0	0.00
零用及週轉金	120,000	0.19	淨資產	47,792,937	73.78
應收款項	0	0.00	淨資產	47,792,937	73.78
其他應收款	0	0.00	淨資產	47,792,937	73.78
預付款項	5,392,155	8.32	累積餘額	34,767,333	53.67
預付費用	5,392,155	8.32	本期賸餘	12,725,604	19.65
長期貸墊款及準備金	6,858,844	10.59	淨資產調整數	300,000	0.46

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	6,858,844	10.59	合計：	64,776,329	
退休及離職準備金	5,999,382	9.26			
其他準備金	859,462	1.33			
其他準備金-其他	859,462	1.33			
固定資產	22,110,314	34.13			
機械及設備	10,907,229	16.84			
機械及設備	68,400,618	105.60			
累計折舊-機械及設備	-57,493,389	-88.76			
交通及運輸設備	1,426,669	2.20			
交通及運輸設備	11,096,423	17.13			
累計折舊-交通及運輸設備	-9,669,754	-14.93			
雜項設備	9,776,416	15.09			
雜項設備	40,440,686	62.43			
累計折舊-雜項設備	-30,664,270	-47.34			
無形資產	302,220	0.47			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年4月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	302,220	0.47			
電腦軟體	302,220	0.47			
其他資產	554,451	0.86			
什項資產	554,451	0.86			
暫付及待結轉帳項	554,451	0.86			
代管資產	1,034,684,451	1,597.32			
代管資產-土地改良物	634,880	0.98			
代管資產-土地	810,117,000	1,250.64			
代管資產-房屋建築及設備	223,271,071	344.68			
代管資產-其他政府	661,500	1.02			
應付代管資產	-1,034,684,451	-1,597.32			
合計：	64,776,329				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

保證品

0

應付保證品

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

收入支出表

中華民國113年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	19,151,680	115,738,778
徵收及依法分配收入	7,000	30,803
違規罰款收入	7,000	30,803
勞務收入		600
服務收入		600
政府撥入收入	19,085,000	115,460,117
公庫撥款收入	18,085,000	111,863,000
政府其他撥入收入	1,000,000	3,597,117
教學收入		172,378
學雜費收入		172,378
其他收入	59,680	74,880
受贈收入	50,400	50,400
雜項收入	9,280	24,480
支出	20,468,670	103,013,174
人事支出	16,174,598	91,900,932
人事支出	16,174,598	91,900,932
業務支出	3,694,646	8,695,344
業務支出	3,694,646	8,695,344
獎補助支出		18,500
其他獎補助		18,500
財產損失	8,776	37,843
財產交易損失	8,776	37,843
折舊、折耗及攤銷	570,746	2,313,173
固定資產折舊	558,067	2,258,244
無形資產攤銷	12,679	54,929
其他支出	19,904	47,382
其他支出	19,904	47,382

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

收入支出表

中華民國113年4月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-1,316,990	12,725,604
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數		300,000
期末淨資產		47,792,937

註： 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-14

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 4 月 30 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	115,688,378	50,400	115,738,778	收入
徵收及依法分配收入	30,803		30,803	徵收及依法分配收入
勞務收入	600		600	勞務收入
政府撥入收入	115,460,117		115,460,117	政府撥入收入
教學收入	172,378		172,378	教學收入
其他收入	24,480	50,400	74,880	其他收入
基金用途	101,117,093	1,896,081	103,013,174	支出
用人費用	91,900,932		91,900,932	人事支出
服務費用	5,174,004	3,521,340	8,695,344	業務支出
材料及用品費	337,770	-337,770		
租金、償債、利息及相關手續費	3,011,700	-3,011,700		
稅捐及規費(強制費)	11,230	-11,230		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	160,640	-160,640		
捐助、補助與獎助	18,500		18,500	獎補助支出
資產短絀		37,843	37,843	財產損失
		2,313,173	2,313,173	折舊、折耗及攤銷
其他	47,382		47,382	其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	454,935	-454,935		
本期賸餘(短絀)	14,571,285	-1,845,681	12,725,604	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,809,118	23,958,215	34,767,333	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
		300,000	300,000	淨資產調整數
期末基金餘額	25,380,403	22,412,534	47,792,937	期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 4 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資」(不含遞延支出)執行數45萬4,935元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」517萬4,004元與會計科目「業務支出」869萬5,344元間之調整數352萬1,340元，係「材料及用品費」33萬7,770元、「租金、償債、利息及相關手續費」301萬1,700元、「稅捐及規費(強制費)」1萬1,230元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)16萬640元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「其他收入」其中5萬400元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」231萬3,173元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「財產損失」3萬7,843元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

會計科目「淨資產調整數」30萬元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產等。

臺北市地方教育發展基金-臺北市立文山特殊教育學校
 銀行存款-市庫存款調節表
 中華民國113年4月30日

單位:新台幣元

機關平衡表帳面餘額	支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
19,008,786	19,868,248	859,462	機關平衡表帳面餘額 19,008,786 元 + 其他準備金 859,462 元 = 支付處對帳單之餘額 19,868,248 元 。